



# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน เทศบาลตำบลนาหวัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



เทศบาลตำบลนาหวัง  
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



เทศบาลตำบลนาวัง  
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหามหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหาร พนักงานทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาลการนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการ ขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของ การปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

ดังนั้น เพื่อเป็นขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล หรือการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหามหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจาก ทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในองค์กรขึ้น เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

งานนิติการ สำนักปลัด  
เทศบาลตำบลนาวัง

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานของเทศบาลตำบลนาแว้ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) ในฐานะที่กลไกของฝ่ายบริหารที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยกำหนดให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๘/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวังเพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนเป็นการดำเนินการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สามารถบริหารความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่จะนำไปสู่การจัดทำมาตรการภายในต่าง ๆ ของหน่วยงาน เพื่อป้องกันการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และเชื่อมโยงกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตในประเด็นสินบน ได้กำหนดให้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการให้/รับสินบนจากการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เทศบาลตำบลนาแว้ง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล จึงตระหนักถึงความสำคัญต่อเรื่องดังกล่าว และพร้อมส่งเสริมการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยงและปัญหาขึ้นภายในหน่วยงาน จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและการประพฤติมิชอบภายในหน่วยงาน เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน

### วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกันการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นการเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรณำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

| ที่                                                       | กระบวนการงาน/ขั้นตอน                    | พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                        | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|                                                           |                                         |                                                                    | Known Factor              | Unknown Factor |
| <b>ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ</b> |                                         |                                                                    |                           |                |
| ๑.๑                                                       | การจัดซื้อจัดจ้างในการจัดทำร่าง TOR     | เจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะ “ล็อกสเปค” เอื้อผู้ขายรายใดรายหนึ่ง |                           | ✓              |
| ๑.๒                                                       | การจัดซื้อจัดจ้างในการทำราคากลาง        | ใช้ข้อมูลราคาไม่เป็นจริง หรือกำหนดราคากลางสูงเกินจริง              |                           | ✓              |
| ๑.๓                                                       | การจัดซื้อจัดจ้างในการพิจารณาผล         | เปิดเผยข้อมูลให้เอกชนล่วงหน้า หรือเลือกผู้ชนะโดยมิชอบ              |                           | ✓              |
| <b>ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</b>         |                                         |                                                                    |                           |                |
| ๒.๑                                                       | การอนุญาตก่อสร้างในขั้นตอนการตรวจเอกสาร | เรียกรับผลประโยชน์เพื่อเร่งรัดการอนุมัติ                           |                           | ✓              |
| ๒.๒                                                       | การอนุญาตก่อสร้างในการลงตรวจพื้นที่     | ตรวจไม่ตรงข้อเท็จจริงเพื่อเอื้อประโยชน์ผู้ขออนุญาต                 |                           | ✓              |
| ๒.๓                                                       | งานบริการประชาชน ในการให้บริการทั่วไป   | เจ้าหน้าที่เลือกปฏิบัติหรือให้บริการไม่เป็นธรรม                    |                           | ✓              |
| <b>ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ</b>                   |                                         |                                                                    |                           |                |
| ๓.๑                                                       | การตรวจเอกสารการเบิกจ่าย                | เอกสารไม่ครบหรือปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่าย                             |                           | ✓              |
| ๓.๒                                                       | การอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ              | อนุมัติโดยไม่ตรวจสอบข้อเท็จจริงครบถ้วน                             |                           | ✓              |
| ๓.๓                                                       | การบริหารและการใช้จ่ายงบประมาณ          | ใช้งบประมาณไม่ตรงวัตถุประสงค์                                      |                           | ✓              |

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

คำอธิบาย : ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติกรรมทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้นและควรอธิบายความเสี่ยงพฤติกรรมความเสี่ยงให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคต ว่ามีโอกาสเกิดขึ้น ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor
- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown

Factor

ตาราง ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายไฟสีจรรยา)

| ที่ | พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุหรือบริการ (Terms of Reference : TOR) ในลักษณะที่มีความเฉพาะเจาะจงเกินความจำเป็น หรือกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง เช่น การระบุยี่ห้อ รุ่น หรือคุณสมบัติที่ผู้ประกอบการทั่วไปไม่สามารถแข่งขันได้อย่างเป็นธรรม ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดการจำกัดการแข่งขัน และก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน |       | ✓      |     |     |
| ๒   | เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการกำหนดราคากลางโดยไม่อ้างอิงข้อมูลจากแหล่งที่เชื่อถือได้ หรือใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงอาจมีการจัดทำใบเสนอราคาจากแหล่งเดียวกันโดยไม่เปิดเผย เพื่อให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริงอันเป็นช่องทางในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการในด้านงบประมาณ                                                                         |       | ✓      |     |     |
| ๓   | คณะกรรมการพิจารณาผลอาจมีพฤติกรรมเปิดเผยข้อมูลสำคัญของผู้เสนอราคาให้แก่คู่แข่งล่วงหน้า หรือมีการพิจารณาโดยไม่ยึดหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เช่น การให้คะแนนโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกผู้เสนอราคาไม่เหมาะสม ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขาดความโปร่งใสและอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียนหรือการตรวจสอบในภายหลัง                                                                                 |       | ✓      |     |     |
| ๔   | เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบเอกสารคำขออนุญาตในลักษณะที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการพิจารณาหรือการจงใจชะลอการดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ซึ่งอาจส่งผลให้ผู้ขออนุญาตไม่ได้รับความเป็นธรรม และก่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน                                                                                                                       | ✓     |        |     |     |
| ๕   | ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน                                                                                                  |       | ✓      |     |     |
| ๖   | เจ้าหน้าที่อาจมีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ประชาชน เช่น ให้บริการล่าช้าหรือไม่เต็มประสิทธิภาพแก่บางราย ในขณะที่ให้บริการอย่างรวดเร็วแก่ผู้ที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือมีการให้ผลประโยชน์ตอบแทน อันเป็นการขัดต่อหลักความเสมอภาคและความเป็นธรรมในการให้บริการภาครัฐ                                                                                                                         |       | ✓      |     |     |

| ที่ | พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                    | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๗   | เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ละเอียดรอบคอบ หรือยอมรับเอกสารที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น เอกสารที่ไม่มีการดำเนินการจริง ส่งผลให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณโดยมิชอบ และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ              |       | ✓      |     |     |
| ๘   | ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดอย่างครบถ้วน หรืออาศัยความไว้วางใจในผู้ได้บังคับบัญชาโดยไม่มีการควบคุมที่เหมาะสม ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตหรือความผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณ                          |       | ✓      |     |     |
| ๙   | หน่วยงานอาจมีการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือมีการนำงบประมาณไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับแผนงาน หรือโครงการที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ และไม่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน |       | ✓      |     |     |

**คำอธิบาย :** ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติความคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

| ที่ | พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ระดับ<br>ความจำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับ<br>ความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ระดับ<br>ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น x รุนแรง |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| ๑   | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุหรือบริการ (Terms of Reference : TOR) ในลักษณะที่มีความเฉพาะเจาะจงเกินความจำเป็น หรือกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง เช่น การระบุยี่ห้อ รุ่น หรือคุณสมบัติที่ผู้ประกอบการทั่วไปไม่สามารถแข่งขันได้ อย่างเป็นธรรม ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดการจำกัดการแข่งขัน และก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน | ๓                                               | ๓                                          | ๙                                            |
| ๒   | เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการกำหนดราคากลางโดยไม่อ้างอิงข้อมูลจากแหล่งที่เชื่อถือได้ หรือใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงอาจมีการจัดทำใบเสนอราคาจากแหล่งเดียวกันโดยไม่เปิดเผย เพื่อให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริงอันเป็นช่องทางในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการในด้านงบประมาณ                                                                          | ๓                                               | ๓                                          | ๙                                            |
| ๓   | คณะกรรมการพิจารณาผลอาจมีพฤติกรรมเปิดเผยข้อมูลสำคัญของผู้เสนอราคาให้แก่คู่แข่งล่วงหน้า หรือมีการพิจารณาโดยไม่ยึดหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด เช่น การให้คะแนนโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกผู้เสนอราคาไม่เหมาะสม ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขาดความโปร่งใสและอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียนหรือการตรวจสอบในภายหลัง                                                                                 | ๓                                               | ๓                                          | ๙                                            |

| ที่ | พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                       | ระดับ<br>ความจำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับ<br>ความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ระดับ<br>ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น x รุนแรง |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| ๔   | เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบเอกสารคำขออนุญาตในลักษณะที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการพิจารณาหรือการจงใจชะลอการดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ซึ่งอาจส่งผลให้ผู้ขออนุญาตไม่ได้รับความเป็นธรรม และก่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน                     | ๒                                               | ๓                                          | ๖                                            |
| ๕   | ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริงเจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน | ๓                                               | ๓                                          | ๙                                            |
| ๖   | ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริงเจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน | ๓                                               | ๓                                          | ๙                                            |
| ๗   | เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ละเอียดรอบคอบ หรือยอมรับเอกสารที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น เอกสารที่ไม่มีการดำเนินการจริง ส่งผลให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณโดยมิชอบ และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ                                                                 | ๓                                               | ๓                                          | ๙                                            |

| ที่ | พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                         | ระดับ<br>ความจำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับ<br>ความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ระดับ<br>ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น x รุนแรง |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| ๘   | ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่าย โดยไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดอย่าง ครบถ้วน หรืออาศัยความไว้วางใจใน ผู้ใต้บังคับบัญชาโดยไม่มีการควบคุมที่ เหมาะสม ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการ ทุจริตหรือความผิดพลาดในการเบิกจ่าย งบประมาณ                         | ๓                                               | ๓                                          | ๙                                            |
| ๙   | หน่วยงานอาจมีการใช้จ่ายงบประมาณไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือมีการนำ งบประมาณไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับ แผนงานหรือโครงการที่ได้รับอนุมัติ ซึ่ง อาจส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มี ประสิทธิภาพ และไม่เกิดประโยชน์สูงสุด ต่อประชาชน | ๓                                               | ๓                                          | ๙                                            |

**คำอธิบาย :** ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่อง สีเขียวและสีเหลือง จากตารางที่ ๒ มาหาค่า ความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| ที่ | พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | คุณภาพ<br>การ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการ<br>ทุจริต |                                       |                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับปาน<br>กลาง | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับสูง |
| ๑   | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุหรือบริการ (Terms of Reference : TOR) ในลักษณะที่มีความเฉพาะเจาะจงเกินความจำเป็น หรือกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง เช่น การระบุยี่ห้อ รุ่น หรือคุณสมบัติที่ผู้ประกอบการทั่วไปไม่สามารถแข่งขันได้อย่างเป็นธรรม ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดการจำกัดการแข่งขัน และก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน | อ่อน                    |                                            |                                       | ✓                             |
| ๒   | เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการกำหนดราคากลางโดยไม่อ้างอิงข้อมูลจากแหล่งที่เชื่อถือได้ หรือใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงอาจมีการจัดทำใบเสนอราคาจากแหล่งเดียวกันโดยไม่เปิดเผย เพื่อให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริงอันเป็นช่องทางในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการในด้านงบประมาณ                                                                         | อ่อน                    |                                            |                                       | ✓                             |
| ๓   | คณะกรรมการพิจารณาผลอาจมีพฤติกรรมเปิดเผยข้อมูลสำคัญของผู้เสนอราคาให้แก่คู่แข่งล่วงหน้า หรือมีการพิจารณาโดยไม่ยึดหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เช่น การให้คะแนนโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกผู้เสนอราคาไม่เหมาะสม ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขาดความโปร่งใส และอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียนหรือการตรวจสอบในภายหลัง                                                                                | อ่อน                    |                                            |                                       | ✓                             |

| ที่ | พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | คุณภาพ<br>การ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการ<br>ทุจริต |                                       |                               |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                         | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับปาน<br>กลาง | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับสูง |
| ๔   | ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง<br>เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรง<br>ตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการ<br>ตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อ<br>เอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น<br>การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตาม<br>กฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งใน<br>ด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของ<br>หน่วยงาน | อ่อน                    | ✓                                          |                                       |                               |
| ๕   | ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง<br>เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรง<br>ตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการ<br>ตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อ<br>เอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น<br>การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตาม<br>กฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งใน<br>ด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของ<br>หน่วยงาน | อ่อน                    |                                            |                                       | ✓                             |
| ๖   | ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง<br>เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรง<br>ตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการ<br>ตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อ<br>เอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น<br>การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตาม<br>กฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งใน<br>ด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของ<br>หน่วยงาน | อ่อน                    |                                            |                                       | ✓                             |

| ที่ | พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                   | คุณภาพ<br>การ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการ<br>ทุจริต |                                       |                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                               |                         | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับปาน<br>กลาง | ค่าความ<br>เสี่ยง<br>ระดับสูง |
| ๗   | เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ละเอียดรอบคอบ หรือยอมรับเอกสารที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น เอกสารที่ไม่มีการดำเนินการจริง ส่งผลให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณโดยมิชอบ และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ             | อ่อน                    |                                            |                                       | ✓                             |
| ๘   | ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดอย่างครบถ้วน หรืออาศัยความไว้วางใจในผู้ใต้บังคับบัญชา โดยไม่มีการควบคุมที่เหมาะสม ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตหรือความผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณ                        | อ่อน                    |                                            |                                       | ✓                             |
| ๙   | หน่วยงานอาจมีการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือมีการนำงบประมาณไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับแผนงานหรือโครงการที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ และไม่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน | อ่อน                    |                                            |                                       | ✓                             |

**คำอธิบาย :** ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตโดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กร กับความเสี่ยงเรื่องที่ทำประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริตมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ มาตรการ หรือแผนควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑   | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุหรือบริการ (Terms of Reference : TOR) ในลักษณะที่มีความเฉพาะเจาะจงเกินความจำเป็น หรือกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง เช่น การระบุยี่ห้อ รุ่น หรือคุณสมบัติที่ผู้ประกอบการทั่วไปไม่สามารถแข่งขันได้อย่างเป็นธรรม ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดการจำกัดการแข่งขัน และก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน | กำหนดให้การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือบริการ (TOR) ต้องดำเนินการโดยคณะกรรมการที่ประกอบด้วยบุคลากรจากหลายฝ่าย เพื่อให้เกิดการตรวจสอบและถ่วงดุลในการกำหนดคุณลักษณะ นอกจากนี้ให้มีการทบทวน TOR โดยผู้บังคับบัญชาก่อนประกาศเผยแพร่ รวมทั้งกำหนดแนวทางห้ามระบุยี่ห้อหรือคุณลักษณะเฉพาะที่จำกัดการแข่งขัน เว้นแต่มีเหตุผลความจำเป็นที่ชัดเจนและต้องได้รับการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร |
| ๒   | เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการกำหนดราคากลางโดยไม่อ้างอิงข้อมูลจากแหล่งที่เชื่อถือได้ หรือใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงอาจมีการจัดทำใบเสนอราคาจากแหล่งเดียวกันโดยไม่เปิดเผย เพื่อให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริงอันเป็นช่องทางในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการในด้านงบประมาณ                                                                         | กำหนดให้การจัดทำราคากลางต้องอ้างอิงจากแหล่งข้อมูลที่เชื่อถือได้ เช่น ฐานราคากลางภาครัฐหรือราคาตลาดที่เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องโดยผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการอีกชั้นหนึ่ง เพื่อป้องกันการกำหนดราคาที่สูงเกินจริง และให้มีการจัดเก็บหลักฐานประกอบการกำหนดราคากลางอย่างเป็นระบบเพื่อสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้                                                          |
| ๓   | คณะกรรมการพิจารณาผลอาจมีพฤติการณ์เปิดเผยข้อมูลสำคัญของผู้เสนอราคาให้แก่คู่แข่งล่วงหน้า หรือมีการพิจารณาโดยไม่ยึดหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เช่น การให้คะแนนโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกผู้เสนอราคาไม่เหมาะสม ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขาดความโปร่งใส และอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียนหรือการตรวจสอบในภายหลัง                                                                               | กำหนดให้การพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) อย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งให้มีการบันทึกการบันทึกการประชุมของคณะกรรมการอย่างละเอียด และเปิดเผยการพิจารณาต่อสาธารณะตามระเบียบ เพื่อสร้างความโปร่งใส รวมทั้งกำหนดมาตรการห้ามเปิดเผยข้อมูลของผู้เสนอราคา และให้มีการกำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด                                                               |
| ๔   | ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน                                                                                                  | กำหนดขั้นตอนและระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาตให้ชัดเจน (Service Level Agreement : SLA) และประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน พร้อมทั้งจัดให้มีระบบติดตามสถานการณ์ดำเนินงาน เพื่อลดการใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ และเปิดช่องทางร้องเรียนไม่ได้ความเป็นธรรม รวมทั้งให้มีการตรวจการปฏิบัติงานเป็นระยะโดยผู้บังคับบัญชา                                                                                          |

| ที่ | พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                               | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                            |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๕   | <p>ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน</p> | <p>กำหนดให้เจ้าหน้าที่ต้องบันทึกผลการตรวจสอบพร้อมหลักฐาน เช่น ภาพถ่ายหรือพิกัดสถานที่ เพื่อยืนยันข้อเท็จจริง และให้มีการตรวจซ้ำโดยผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการในกรณีที่มีความเสี่ยงสูง เพื่อป้องกันการรายงานผลคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง</p>  |
| ๖   | <p>ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน</p> | <p>กำหนดมาตรฐานการให้บริการประชาชนอย่างชัดเจน และจัดให้มีระบบคิวหรือระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อลดการเลือกปฏิบัติ พร้อมทั้งเปิดช่องทางรับเรื่องร้องเรียนและข้อเสนอแนะจากประชาชน และนำข้อมูลดังกล่าวปรับปรุงการให้บริการอย่างต่อเนื่อง</p>          |
| ๗   | <p>เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ละเอียดรอบคอบ หรือยอมรับเอกสารที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น เอกสารที่ไม่มีการดำเนินการจริง ส่งผลให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณโดยมิชอบ และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ</p>                                                                  | <p>กำหนดให้มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างน้อย ๒ ชั้น โดยใช้แบบตรวจสอบรายการ (Checklist) เพื่อให้การตรวจสอบเป็นอย่างครบถ้วนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน พร้อมทั้งกำหนดให้มีการเก็บรักษาเอกสารอย่างเป็นระบบเพื่อรองรับการตรวจสอบภายหลัง</p> |
| ๘   | <p>ผู้มีอำนาจอนุมัติอาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดอย่างครบถ้วน หรืออาศัยความไว้วางใจในผู้ใต้บังคับบัญชา โดยไม่มีการควบคุมที่เหมาะสม ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตหรือความผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณ</p>                                                                             | <p>กำหนดให้มีการแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติอย่างชัดเจน (Segregation of Duties) และให้ผู้มีอำนาจอนุมัติพิจารณาเอกสารประกอบอย่างรอบคอบก่อนอนุมัติ เพื่อป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริต</p>                               |
| ๙   | <p>หน่วยงานอาจมีการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือมีการนำงบประมาณไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับแผนงานหรือโครงการที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ และไม่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน</p>                                                      | <p>กำหนดให้การใช้จ่ายงบประมาณต้องเป็นไปตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่ได้รับอนุมัติ และให้มีการรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณต่อผู้บังคับบัญชาเป็นระยะ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะเพื่อให้เกิดความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้</p>                  |

**แบบรายงานผลการดำเนินการแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต  
เทศบาลตำบลนาวิ่ง อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ**

หน่วยงานจะต้องรายงานผลการดำเนินการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างแผนการดำเนินงานและผลการดำเนินงานตามแผนว่ามีส่วนใดที่อยู่ระหว่างดำเนินการ หรือดำเนินการเสร็จแล้ว พร้อมทั้งจัดทำผลการดำเนินการตามแผนในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์สำหรับเผยแพร่ต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานด้วย

มีการเสนอรายงานต่อผู้บริหารของหน่วยงาน     นำเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน     มีการนำเสนอต่อการประชุมระดับบริหารของหน่วยงานเพื่อรับทราบ

**ชื่อกระบวนการ/โครงการ :** การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของเทศบาลตำบลนาวิ่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

| ที่                                                | ขั้นตอนการดำเนินการ                  | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | วิธีดำเนินการ                                                     | ผลการดำเนินการตามแผนฯ | หมายเหตุ |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|
| ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                   |                       |          |
| ๑                                                  | การจัดซื้อจัดจ้าง ในการจัดทำร่าง TOR | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุหรือบริการ (Terms of Reference : TOR) ในลักษณะที่มีความเฉพาะเจาะจงเกินความจำเป็น หรือกำหนดเงื่อนไขที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง เช่น การระบุยี่ห้อ รุ่น หรือคุณสมบัติที่ผู้ประกอบการทั่วไปไม่สามารถแข่งขันได้อย่างเป็นธรรม ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดการจำกัดการแข่งขัน และก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน | สูง             | กำหนดให้การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือบริการ (TOR) ต้องดำเนินการโดยคณะกรรมการที่ประกอบด้วยบุคลากรจากหลายฝ่าย เพื่อให้เกิดการตรวจสอบและถ่วงดุลในการกำหนดคุณลักษณะ นอกจากนี้ให้มีการทบทวน TOR โดยผู้บังคับบัญชาก่อนประกาศเผยแพร่ รวมทั้งกำหนดแนวทางห้ามระบุยี่ห้อหรือคุณลักษณะเฉพาะที่จำกัดการแข่งขัน เว้นแต่มีเหตุผลความจำเป็นที่ชัดเจน | แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ TOR และทบทวนโดยผู้บังคับบัญชาก่อนประกาศ | อยู่ระหว่างดำเนินการ  |          |

| ที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ               | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                           | วิธีดำเนินการ                                                     | ผลการดำเนินการตามแผนฯ | หมายเหตุ |
|-----|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|
| ๒   | การจัดซื้อจัดจ้าง ในการทำราคากลาง | เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการกำหนดราคากลางโดยไม่อ้างอิงข้อมูลจากแหล่งที่เชื่อถือได้ หรือใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงอาจมีการจัดทำใบเสนอราคาจากแหล่งเดียวกันโดยไม่เปิดเผย เพื่อให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริงอันเป็นช่องทางในการเอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการบางราย และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการในด้านงบประมาณ | สูง             | กำหนดให้การจัดทำราคากลางต้องอ้างอิงจากแหล่งข้อมูลที่เชื่อถือได้ เช่น ฐานราคากลางภาครัฐ หรือราคาตลาดที่เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องโดยผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการอีกชั้นหนึ่ง เพื่อป้องกันการกำหนดราคาที่สูงเกินจริง และให้มีการจัดเก็บหลักฐานประกอบการกำหนดราคากลางอย่างเป็นระบบเพื่อสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ | อ้างอิงฐานข้อมูลราคากลางภาครัฐ และตรวจสอบโดยคณะกรรมการ            | อยู่ระหว่างดำเนินการ  |          |
| ๓   | การจัดซื้อจัดจ้าง ในการพิจารณาผล  | คณะกรรมการพิจารณาผลอาจมีพฤติการณ์เปิดเผยข้อมูลสำคัญของผู้เสนอราคาให้แก่คู่แข่งล่วงหน้า หรือมีการพิจารณาโดยไม่ยึดหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เช่น การให้คะแนนโดยไม่เป็นธรรม หรือการเลือกผู้เสนอราคาไม่เหมาะสม ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างขาดความโปร่งใสและอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียนหรือการตรวจสอบในภายหลัง        | สูง             | กำหนดให้การพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) อย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งให้มีการบันทึกการบันทึกการประชุมของคณะกรรมการอย่างละเอียด และเปิดเผยการพิจารณาต่อสาธารณะตามระเบียบ เพื่อสร้างความโปร่งใส รวมทั้งกำหนดมาตรการห้ามเปิดเผยข้อมูลของผู้เสนอราคา และให้มีการกำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด       | ใช้ระบบ e-GP และบันทึกการประชุมคณะกรรมการพร้อมเปิดเผยผลต่อสาธารณะ | อยู่ระหว่างดำเนินการ  |          |

| ที่                                        | ขั้นตอนการดำเนินการ                        | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                        | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                   | วิธีดำเนินการ                                                       | ผลการดำเนินการตามแผนฯ | หมายเหตุ |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|
| ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                     |                       |          |
| ๔                                          | การอนุญาตก่อสร้างในขั้นตอนการตรวจสอบเอกสาร | เจ้าหน้าที่อาจใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบเอกสารคำขออนุญาตในลักษณะที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเรียกรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อเร่งรัดการพิจารณา หรือการจงใจชะลอการดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ซึ่งอาจส่งผลให้ผู้ขออนุญาตไม่ได้รับความเป็นธรรม และก่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน                    | ต่ำ             | กำหนดขั้นตอนและระยะเวลาในการพิจารณาอนุญาตให้ชัดเจน (Service Level Agreement : SLA) และประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน พร้อมทั้งจัดให้มีระบบติดตามสถานการณ์ดำเนินงาน เพื่อลดการใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ และเปิดช่องทางร้องเรียนไม่ได้รับความเป็นธรรม | กำหนด SLA และระบบติดตามสถานะพร้อมเปิดช่องทางร้องเรียน               | อยู่ระหว่างดำเนินการ  |          |
| ๕                                          | การอนุญาตก่อสร้างในการลงพื้นที่ตรวจ        | ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานที่จริง เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือรายงานผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนจากสภาพจริง เพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ขออนุญาตบางราย เช่น การรับรองสิ่งปลูกสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่ความเสียหายทั้งในด้านความปลอดภัยและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน | สูง             | กำหนดให้เจ้าหน้าที่ต้องบันทึกผลการตรวจสอบพร้อมหลักฐาน เช่น ภาพถ่ายหรือพิกัดสถานที่ เพื่อยืนยันข้อเท็จจริง และให้มีการตรวจซ้ำโดยผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการในกรณีที่มีความเสี่ยงสูง เพื่อป้องกันการรายงานผลคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง         | บันทึกหลักฐานภาพถ่ายและพิกัดสถานที่พร้อมให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบผู้ | อยู่ระหว่างดำเนินการ  |          |

| ที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ                   | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                 | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                             | วิธีดำเนินการ                                                         | ผลการดำเนินการตามแผนฯ | หมายเหตุ |
|-----|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|
| ๖   | งานบริการประชาชน ในการให้บริการทั่วไป | เจ้าหน้าที่อาจมีพฤติกรรมเลือกปฏิบัติในการให้บริการแก่ประชาชน เช่น ให้บริการล่าช้าหรือไม่เต็มประสิทธิภาพแก่บางราย ในขณะที่ให้บริการอย่างรวดเร็วแก่ผู้ที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือมีการให้ผลประโยชน์ตอบแทนอันเป็นการขัดต่อหลักความเสมอภาคและความเป็นธรรมในการให้บริการภาครัฐ | สูง             | กำหนดมาตรฐานการให้บริการประชาชนอย่างชัดเจน และจัดให้มีระบบคิวหรือระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อลดการเลือกปฏิบัติ พร้อมทั้งเปิดช่องทางรับเรื่องร้องเรียนและข้อเสนอแนะจากประชาชน และนำข้อมูลดังกล่าวมาปรับปรุงการให้บริการอย่างต่อเนื่อง         | จัดระบบคิวอิเล็กทรอนิกส์และเปิดช่องทางรับเรื่องร้องเรียนจากประชาชน    | อยู่ระหว่างดำเนินการ  |          |
| ๗   | การตรวจสอบเอกสาร การเบิกจ่าย          | เจ้าหน้าที่อาจดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ละเอียดรอบคอบหรือยอมรับเอกสารที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น เอกสารที่ไม่มีการดำเนินการจริง ส่งผลให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณโดยมิชอบและอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ                                            | สูง             | กำหนดให้มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างน้อย ๒ ชั้น โดยใช้แบบตรวจสอบรายการ (Checklist) เพื่อให้การตรวจสอบเป็นอย่างครบถ้วน และเป็นมาตรฐานเดียวกัน พร้อมทั้งกำหนดให้มีการเก็บรักษาเอกสารอย่างเป็นระบบเพื่อรองรับการตรวจสอบภายหลัง | ตรวจสอบเอกสาร ๒ ชั้น โดยใช้ Checklist และเก็บรักษาเอกสารอย่างเป็นระบบ | อยู่ระหว่างดำเนินการ  |          |

| ที่ | ขั้นตอนการดำเนินการ            | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                    | ระดับความเสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                           | วิธีดำเนินการ                                                            | ผลการดำเนินการตามแผนฯ | หมายเหตุ |
|-----|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|
| ๘   | การอนุมัติการเบิกจ่ายงบประมาณ  | มีอำนาจอนุมัติอาจนุมัติการเบิกจ่ายโดยไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดอย่างครบถ้วน หรืออาศัยความไว้วางใจในผู้ได้บังคับบัญชาโดยไม่มีการควบคุมที่เหมาะสม ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตหรือความผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณ                             | สูง             | กำหนดให้มีการแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติอย่างชัดเจน (Segregation of Duties) และให้ผู้อนุมัติพิจารณาเอกสารประกอบอย่างรอบคอบก่อนอนุมัติ เพื่อป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริต                     | แยกหน้าที่ผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติอย่างชัดเจน                   | อยู่ระหว่างดำเนินการ  |          |
| ๙   | การบริหารและการใช้จ่ายงบประมาณ | หน่วยงานอาจมีการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือมีการนำงบประมาณไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับแผนงานหรือโครงการที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งอาจส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ และไม่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน | สูง             | กำหนดให้การใช้จ่ายงบประมาณต้องเป็นไปตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่ได้รับอนุมัติ และให้มีการรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณต่อผู้บังคับบัญชาเป็นระยะ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะเพื่อให้เกิดความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ | รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณต่อผู้บังคับบัญชาเป็นระยะ และเปิดเผยต่อสาธารณะ | อยู่ระหว่างดำเนินการ  |          |